

DENETİM VE ADLİ MUHASEBE ALANINDAKİ ÇALIŞMALARIN BİBLİYOMETRİK ANALİZ TEKNİĞİ İLE İNCELENMESİ

INVESTIGATION OF STUDIES IN AUDIT AND FORENSIC ACCOUNTING WITH BIBLIOMETRIC ANALYSIS TECHNIQUE

ИССЛЕДОВАНИЕ АУДИТА И УЧЕТНОЙ РАБОТЫ С МЕТОДОМ БИБЛИОМЕТРИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Seyhan ÖZTÜRK* - Cihan YILMAZ**

ÖZ

Dünya çapında yaşanan muhasebe skandallarının ardından denetimin ve onun özelinde adli muhasebe alanının önem kazandığı ve bir adım öne çıktığı ortadadır. Bu konunun ülkemiz ve dünya genelinde giderek artan öneminden hareketle akademik camiada çok sayıda bilimsel yayın yapılmıştır. Yapılan bu çalışmanın amacı da; adli muhasebe ve denetim alanındaki akademik yayınları hem betimlemek hem de değerlendirmektir. Bu amaçla; belli bir zaman ve alanda öne çıkan yayınlar; söz konusu konu başlığı ile ilişkili konular, anahtar kelimeler, yayımlandıkları ülkeler, yayın tarihleri, yayın türü, aldıkları atıflar gibi ölçütler ışığında analiz edilerek; denetim ve adli muhasebe alanındaki uluslararası akademik yayınların bibliyometrisi ortaya çıkarılmıştır. Bu doğrultuda, 1960 yılından günümüze (2018-Şubat) kadar denetim ve adli muhasebe alanında yapılmış olan SSCI (Social Sciences Citation Index)'da taranan akademik yayınların (makale, bildiri, kitap bölümü, editöryal yayınlar vb.) veri dosyaları VosViewer programında analiz edilmiştir. Ulaşılan sonuçlar ışığında; son yıllarda bu alana verilen önemin akademik yayın anlamında artış gösterdiği söylenebilmektedir.

Anahtar Kelimeler: denetim, muhasebe denetimi, adli muhasebe, hile, bibliyometrik analiz tekniği

ABSTRACT

Following the world-wide accounting scandals, auditing and in particular its field “forensic accounting” is important and one step forward. A lot of scientific publications have been made in the academic fields with the increasing importance of this issue in our country and worldwide. The purpose of this study is both to describe and evaluate academic publications in the field of forensic accounting and auditing. For this purpose; given publications at a certain time and place; by analyzing on the basis of such criteria as subject matter, key words, published countries, publication dates, types of publications, citations they receive; bibliometrics of international academic publications in the field of auditing and forensic accounting have been uncovered. Data files of the academic publications (articles,

*. Dr. Öğr. Üyesi, Kafkas Üniversitesi, İİBF, İşletme Bölümü, Muhasebe ve Finansman ABD, seyhan87ozturk@gmail.com

** . Öğr. Gör., Ardahan Üniversitesi, İİBF, İşletme Bölümü, Muhasebe ve Finansman ABD, cihanyilmaz@ardahan.edu.tr.

DOI: 10.17498/kdeniz.406270

papers, book chapters, editorial publications, etc.) scanned in SSCI (Social Sciences Citation Index) which was made in the area of auditing and judicial accounting from 1960 to the day of the year (2018-February) were analyzed in the VosViewer program . The results are in the light; it can be said that the importance given to this area in recent years has increased in the sense of academic publications.

Keywords: Auditing, Accounting Auditing, Forensic Accounting, Fraud, Bibliometric Analysis Technique

Автореферат

Следуя всемирным скандалам бухгалтерского учета, аудит и, в частности, его криминалистическая область учета важны и один шаг вперед. В научной мечети было опубликовано множество научных публикаций с растущей важностью этого вопроса в нашей стране и во всем мире. Цель этого исследования: как для описания, так и для оценки академических публикаций в области судебного учета и аудита. Для этой цели; данные публикации в определенное время и в определенном месте; анализируя на основе таких критериев, как предмет, ключевые слова, опубликованные страны, даты публикации, типы публикаций, цитаты, которые они получают; библиобиометрия международных академических публикаций в области аудита и судебно-медицинской экспертизы. В программе VosViewer были проанализированы файлы данных академических публикаций (статьи, статьи, главы книг, редакционные публикации и т. Д.), Отсканированные в SSCI (Индекс цитирования социальных наук), который был сделан в области аудита и судебного учета с 1960 года по день года (2018-19 февраля) , Результаты находятся на свету; можно сказать, что значение, придаваемое этой области в последние годы, возросло в смысле академических публикаций.

Ключевые Слова: аудит, бухгалтерский аудит, судебно-бухгалтерский учет, мошенничество, методика библиометрического анализа.

1. GİRİŞ

Dünyada başta Amerika Birleşik Devletleri olmak üzere artık birçok gelişmiş ülkede her alanda olduğu gibi, adli bilimler konusunda uzmanlaşmaya gidilerek; “adli muhasebe” adı altında yeni bir bilim dalı ortaya çıkmıştır. Muhasebe alanında denetimin bir alt dalı olarak görülen adli muhasebe özellikle işletmelerin finansal faaliyetleri kapsamında gerçekleşmesi muhtemel hileli işlemleri araştırmak, tespit etmek ve önlemek amaçlı kullanılan teknikleri geliştiren bir bilim dalı konumundadır. Doğal olarak bu alanda çalışacak ve ilerleyecek olan bireylerin nitelikli özel bir bilimsel eğitimden geçmesi de bir zorunluluk halini almıştır (Pehlivan ve Dursun, 2012:129).

Adli muhasebe, diğer gelişmiş ülkelerde ülkemize oranla daha eski bir geçmişe sahip olmakla birlikte yaşanan muhasebe ve denetim skandalları, yasadışı para trafiğinin artması ve beyaz yakalı suçlarındaki artış bu alana olan ihtiyacı her geçen gün giderek arttırmaktadır (Kılılı ve Çeviren, 2017: 87). Enron, Worldcom, Global Crossing gibi büyük çaplı şirketlerin yaşamış olduğu söz konusu muhasebe skandalları muhasebe alanının birçok açıdan sorgulanmasına neden olarak; muhasebe meslek mensuplarına olan güvenin sarsılmasına sebep olmuştur. Muhasebe uygulamaları içinde; muhasebe hata ve hileleri en çok dikkat çeken ve araştırılan kavramlar olmuştur. Hatta muhasebe mesleğinin uzmanlık alanının hata ve hilelere daha fazla odaklanması gerektiği üzerinde durulmuştur (Akın ve Onat, 2015: 34).

Günümüzde işletmelerin sayıca artması ve hacimce büyümesi sonucunda işletme faaliyetlerinin karmaşıklaşması, yapılan işlemlerdeki usulsüzlüklerin sıradan bir personel tarafından ortaya çıkarılmasının zorlaşmasına sebep olmaktadır. Bununla birlikte bilgi teknolojilerinin yaygın bir biçimde kullanılması; bilgisayar güvenlik sistemlerinin hata ve eksiklerini bilen elemanların bulunması; rüşvet, kara para aklama, zimmet gibi suçların artması; hileli işlemlerin ve yolsuzlukların daha da çoğalmasına neden olmuştur. Ayrıca tüm bu olumsuzluklar doğal olarak yatırımların azalması, büyümenin düşmesi, gelir bölüşümünün çarpıklaşması, kamu hizmetlerinin aksaması gibi geniş çaplı olumsuz etkilere neden olmaktadır. Usulsüzlük ve suçların yol açtığı ekonomik ve toplumsal maliyetler oldukça yüksek olmakla birlikte adli muhasebenin de temel odak noktasını oluşturmakta ve bu durum denetim mesleğinin yanında, adli muhasebecilik mesleğini vazgeçilmez kılmaktadır. Çünkü adli muhasebe ve denetim birbirine benzemesine rağmen aralarında farklılıklar bulunan iki ayrı disiplindir (Bekçioğlu, Coşkun ve Gümüş, 2013:2). Sonuç olarak artan rekabet ve gelişen teknolojiye paralel gün olarak geçtikçe giderek karmaşık hale gelen muhasebe hile ve yolsuzlukları karşısında denetim mesleği de kurumsallaşma ve uzmanlaşma sürecine girmiştir. Bu süreçte meydana gelen en önemli gelişme adli muhasebe dalının ortaya çıkması olmuştur. Kısaca hukuk ve muhasebe bilimleri arasında bir köprü görevi üstlenen adli muhasebe daha çok işletmelerde yaşanan hile ve yolsuzlukların tespit edilmesi, önlenmesi ve caydırılması ile hile ve yolsuzluklara ilişkin başlatılan hukuksal süreçte etkin bir rol üstlenmesiyle ön plana çıkmıştır (Çabuk ve Yücel, 2012:27).

Konunun ülkemizde ve dünyada giderek artan öneminden hareketle ulusal ve uluslararası literatürde çok sayıda bilimsel yayın ve çalışma yapılmıştır. Bu çalışma kapsamında da önce denetim, adli muhasebe kavramları tanımsal bazda incelenerek; sonrasında bu alanda özellikle uluslar arası literatürde yapılmış bilimsel yayınların ne düzeyde olduğunu tespit etmek amacıyla bibliyometrik analiz yapılmıştır. Bu sayede denetim ve adli muhasebe alanında yapılan bilimsel çalışmaların yıllara, ülkelere, aldıkları atıflara, ilgi kuruldıkları kelimeler gibi birçok ölçüt açısından değerlendirmesi ortaya çıkarılmıştır.

2. DENETİM

Denetim kelimesi ve buna benzer kelimeler birçok alanda kullanılmaktadır. Muhasebe biliminde ise belki diğer tüm alanlardan çok daha fazla kullanılmaktadır. Genel anlamda, denetim; iktisadi faaliyet ve olaylara ilişkin iddiaların önceden saptanmış ölçütlere uygunluk derecesini araştırmak ve sonuçları ilgi duyanlara bildirmek amacıyla objektif şekilde kanıt toplayan ve bu kanıtları değerlendiren sistematik bir süreç olarak tanımlanmaktadır (Başpınar, 2005: 35). Muhasebe denetimi ise; bir işletmeye ait mali tabloların genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun düzenlendiğini tespit etmeye ve sonuçları raporlamaya yönelik yapılan çalışmalardır (Coşkun, 2013: 42).

Denetim kavramı ile ilgili sosyal bilimler alanında birçok farklı tanımlamaya rastlamak mümkündür. Denetim, toplumsal bir olgu olduğundan; başkalarının davranışları hakkında bilgi edinmek isteyen grupların belirlenen ihtiyaçlarına cevap olarak ortaya çıkmıştır (Mahdavi & Daryaei, 2015: 1).

Denetim ile işletmeler bir bütün olarak üçüncü bir göz tarafından incelenmiş olmaktadır. Denetim bir süreci ifade etmekte olup; bu süreçte; işletmenin iç kontrol sistemleri ve muhasebe sistemleri incelenerek, aksaklıkları ve eksiklikleri tespit edilmektedir. Böylece, işletmelerin kendi bünyelerindeki aksaklık ve eksikleri görmeleri sağlanarak, onlara bu yönlerini düzeltme imkânı verilmektedir. Bu sayede de işletmeler sürekli bir gelişme ve ilerleme şansına sahip olmaktadır. Diğer bir ifade ile denetimin,

işletme personeli üzerinde dıştan tespit etme ve yanlış giderme şeklinde gerçekleşen bir eğitim fonksiyonu bulunmaktadır (Başpınar, 2005: 37).

Küreselleşen dünyanın ekonomik şartları içerisinde bir ülkede meydana gelen gelişmeler yalnızca içinde bulunduğu ülkeyi değil, o ülkeyle bağlantılı olan diğer ülkelerin ekonomilerini de etkilemektedir. Örneğin; Amerika Birleşik Devleti'nde bazı Avrupa ülkelerinde yaşanan küresel etkili skandallardan bazıları olan; Enron, Worldcom, Xerox ve Parmalat vakaları bunların başında gelmektedir. Ülkemizde ise; bazı bankaların dışında ciddi bir skandal yaşanmamıştır. Yaşanan bu ciddi küresel skandallara karşılık farklı çözüm arayışlarına girilmiş ve skandallar bir nebze de olsun kontrol altında tutulmaya çalışılmıştır. Muhasebe skandallarının ardından başta ABD olmak üzere çeşitli devletler gerekli önlemler almışlar ve yasal düzenlemeler geliştirmişlerdir. Hatta bu aşamada; muhasebe meslek mensuplarının ve denetçilerin çalışmaları esnasında hile konusuna daha fazla önem vermeleri adına; ilgili taraflar çeşitli mevzuat çalışmaları yapmıştır. Hile ve hile eğitimi üzerine yapılan uluslararası düzenlemelerin başında: Treadway Komisyonu, Denetim Standartları, Uluslar arası Denetim Standartları (ISA), Uluslararası Muhasebeciler Birliği (IFAC), Amerikan Mali Müşavirler Odası Birliği (AICPA) gibi kuruluşlar gelmektedir. İşletmede hata ve hilelerin önlenmesi ve onların ortaya çıkarılması sorumluluğunu, Türk Ticaret Kanunu'na göre seçilen denetçiler, bağımsız dış denetçiler ve tasdikli görevli denetçilerdir. (Erol, 2008:229-233). Ancak mevcut uzmanlık alanları ve hali hazırda olan denetim teknikleriyle yaşanan ciddi olumsuzlukları kontrol altına almak sınırlı kalmaktadır. Bunların yanında günümüz Türkiye'sinde adalet sisteminin önemli bir parçası olan bilirkişilik müessesesinin birçok sorun yaşadığı ve sistemde yeni bir düzenlemeye gidilmesi gerektiği birçok araştırmacı ve uygulayıcı tarafından kabul edilmektedir (Çankaya, dinç ve çoban, 2014: 71). Bu noktada adli muhasebenin alt dallarını oluşturan hile denetçiliği, uzman tanıklık ve dava desteği alanları bu eksikliği gidermek üzere önem kazanmıştır.

Sonuç olarak iş hayatında muhasebecilerin hukuk bilgisine, hukukçuların da muhasebe bilgisine olan gereksinimleri gündeme gelmektedir. Yaşanan iş anlaşmazlıklarından, adliyeye intikal edenlerde yargıcın bilgisi dışında uzmanlık alanı bilgisine ihtiyaç duyulması durumunda, ihtiyaç duyulan bilgiye bilirkişiler aracılığı ile ulaşılmaktadır. Bu tür gelişmeler karşısında Amerika ve Avrupa'da uzun yıllardır uygulanmakta olan "adli muhasebecilik meslek mensupları dava aşamasında ve dava öncesinde ilgili taraflara bilgi sağlamak adına incelemeler yapmakta ve bu sayede bilgi ve tecrübe noksanlığından kaynaklanabilecek yanlış karar almanın önüne geçilebilmektedir. Yine aynı şekilde sorunlu olan, fakat adliyeye intikal etmeyen, iş çevreleri ve işletme yönetimi tarafından incelenerek açıklığa kavuşturulması istenen konularda da yine adli muhasebeci desteğine başvurulabilmektedir (Akyel, 2016: 96).

3. ADLİ MUHASEBE

Adli kelimesi Türkçe'de adaletle ilgili olan, adaletle ilişkili olay, nesne, olgu, husus veya kavram anlamlarına gelmektedir (Gülten, 2010: 312). Bu kelime latince "forum" kelimesinden türemiş olmakla birlikte daha geniş bir ifade ile bilimsel bilgilerin yasal konulara uygulanmasını ifade etmektedir. Adli muhasebe de; muhasebe, denetim, risk analizi, sayısal yöntemler, araştırma teknikleri gibi alanlardaki özel bilimsel ve matematiksel becerileri bir araya getirmektedir (Myers, 2016:1).

Adli muhasebe henüz yeni bir kavram olmasından dolayı tüm dünyada standart sayılabilen, geçerli bir adli muhasebe tanımı oldukça zor olmaktadır (Dağdeviren ve Mirza, 2017: 211). Genel anlamda adli muhasebe genel kabul görmüş muhasebe standartları çerçevesinde mahkemeye intikal etmiş finansal olayların uzman kişi ya da kurumlarca;

hukuk ve muhasebe açısından tekrar yorumlanarak gerçeğe en yakın şekilde sonuçlanmasını sağlayan bir bilim alanıdır. Bu bağlamda adli muhasebe kişiler ve kurumlar arasındaki hukuksal sorunları çözümlenmek adına mevcut kanıtları toplayarak çözümlenmiş sorunların finansal yetenek ve araştırmacılık ile çözüme kavuşturulmasını ifade etmektedir (Pamukçu, 2017:229).

Adli muhasebeyi adli olayların sadece hukuk bilgisiyle çözümü olarak tanımlamak eksik kalmaktadır. Her finansal belge gerçeği yansıtmıyor olabilir bu nedenle mali anlaşmazlıklar yaşanan olayların uzman kişiler tarafından çözüme kavuşturulması gerekmektedir. Bu noktada; mali olayların gerçek yüzünü ortaya çıkarmak için çeşitli araştırma tekniklerini kullanarak dikkatli ve metodolojik bir çalışma yapmak gerekmektedir (Gülten ve Kocaer, 2010: 11-12). Bu noktada adli muhasebe meslek mensuplarının yaptığı işi; denetçi ve özel araştırmacı faaliyetlerinin bir birleşimi şeklinde tanımlanmak yanlış olmamaktadır. Dolayısıyla hukuk, finans, muhasebe, sayısal yöntemler, araştırma teknikleri gibi çok çeşitli bilgi ve becerilere hâkim olmak onlar için elzem bir surum olmaktadır. Bunların yanında örgütsel davranış, uygulamalı psikoloji bilgi ve becerilerine de sahip olmaları esastır. Daha çok beyaz yakalının işledikleri suçlar üzerine odaklanmakla birlikte devlet istihdamı dışında adli muhasebecilerden faydalananlar arasında; bankalar, sigorta şirketleri gibi finansal araçlar yanında boşanma avukatları da bulunmaktadır (Gray, 2008:115).

En geniş kapsamda muhasebe, denetleme ve inceleme becerilerinin bütünü olarak ifade edilen adli muhasebecilik uzmanlık sahasının oluşumunda aşağıda sayılan nedenler etkili olmuştur (Pazarçeviren, 2005:3):

- Ticari işlemlerin giderek karmaşıklaşması sonucu, bireyler ve kurumların artan oranda mahkemeye başvurmaları.
- Toplumda; birey ve kurumlarla devlet arasındaki ilişkilerin giderek sorun doğurma yönünde artış göstermesi.
- İşletmelerde çalışanların yaptıkları yolsuzlukların yüksek düzeylere ulaşması nedeniyle yolsuzlukların ortaya çıkarılıp önlenmesinin de zor bir hal alması.
- Artan sayıda ve büyük tutarlarda işletme başarısızlıkları yaşanması.
- Avukatlar ve mahkemelerin karşılaştıkları olaylarda daha fazla uzman desteğine ihtiyaç duymaları.

Adli muhasebe kavramı Türkiye için yeni bir kavram olup, esas kaynağını Amerika Birleşik Devletleri uygulamalarından almaktadır. Adli muhasebe çalışma konuları dikkate alındığında; muhasebesel analiz ağırlıklı olmak üzere dava desteği, bilirkişi (uzman) tanıklığı ve hile araştırmacılığı ile ilgili üç ana çalışma konusu ön plana çıkmaktadır. Adli muhasebenin dava desteği; sadece mahkemelere yazılı görüş bildirmeyi değil; avukatlara dayanak oluşturacak teknik yardımları da yapmayı kapsamaktadır. Hatta daha da ileri giderek avukatla henüz sözleşme imzalamamış, bir vekâlet ilişkisi kurmamış olan mağdura bilgi sağlamayı da dava desteği içerisinde değerlendirmek gerekir. Uzman tanıklığı çalışma alanında ise mahkemede konu ile ilgili sözlü görüş bildirmek söz konusudur. Hile, yolsuzluk, suiistimal araştırmacılığında ise adli muhasebe daha çok denetim biliminin alanına girmektedir. Ancak klasik bir denetçinin kullandığı denetim tekniklerine ek olarak adli muhasebeye ait özel teknikler de kullanılmaktadır (Gülten, 2010: 312-313).

4. BİBLİYOMETRİK ANALİZ TEKNİĞİ

Niceliksel metotların bilgi kaynaklarına uygulanması işlemi olarak tanımlanabilecek olan bibliyometri konusundaki ilk çalışmalar 1920 öncesine dayanmaktaysa da; bibliyometri kavramı 1969 yılında Pritchard tarafından, “kitaplar ve iletişim ortamlarına istatistiksel ve

matematiksel yöntemlerin uygulanması” şeklinde tanımlanmıştır (Pritchard, 1969: 348). Bibliyometrik araştırmalar, belgelerin ya da yayınların belirli özelliklerinin analiz edilmesi ve bilimsel iletişime ilişkin çeşitli bulguların elde edilmesi esasına dayanmaktadır (Temizkan vd., 2015: 395, Al ve Coştur, 2007: 144). Bilimsel iletişim üzerinde bilimsel iletişimin yapısına yönelik araştırmalar için yöntemler sunan bibliyometri, bilimsel yayınların çeşitli unsurlarının sayısal analizler ve istatistikler yardımıyla incelenmesi ile ilgilenmektedir (Borgman ve Furner, 2002: 4).

Bibliyometrik analiz; bilimsel çalışmaların, yazar, konu, atıf yapılan yazar, atıf yapılan kaynaklar gibi verilerin istatistiksel olarak incelenmesi ile ilgilenmekte, elde edilen istatistiksel sonuçlar doğrultusunda belirli bir disipline ait genel yapının ortaya konmasını mümkün kılmaktadır (Zan, 2012: 15, Martinez vd., 2015: 258).

Bir alanda yapılmış yayınların farklı yöntemlerle analiz edilmesine ve bilimsel amaçlı çalışmaların değerlendirilmesine olanak sağlayan doküman incelemesine dayalı çalışmalar bibliyometrik araştırma olarak ifade edilmektedir (Coşkun vd., 2014: 381).

5. VERİLERİN TOPLANMASI VE ANALİZ

Bibliyometrik analiz çalışmaları, değerlendirici ve betimleyici çalışmalar olmak üzere ikiye ayrılmaktadır (Osareh, 1996: 151). Bibliyometrik analizler, belirli bir yılda yayımlanan makale sayısının belirlenmesi şeklinde tanımlayıcı nitelikte olabileceği gibi, bir makalenin kendisinden sonra gelen araştırmaları ne şekilde etkilediğini ortaya koymak için atıf analizi yapılması yönünde değerlendirici nitelikte de olabilmektedir (McBurney ve Novak, 2002: 108). Bibliyometrik çalışmalar, bilimsel yayınların etkinliğini açıkça ortaya koyduğundan dolayı, söz konusu literatürün ya da yayının kullanım durumu hakkında araştırmacının fikir sahibi olmasını sağlayacaktır (Atılğan vd., 2008: 394).

Bu çalışma, hem yayınların performans analizini yapmayı amaçlayan değerlendirici çalışmaları, hem de adli muhasebe ve denetim alanında yapılmış olan akademik yayınları betimleyici çalışmaları içermektedir. Böylelikle; yayınlar arasında yapılan atıf analizi ile ortaya konulan ilişkinin sonucunda belli bir zamanda ya da belli bir alanda öne çıkan yayınları ve konuları, hem de söz konusu konu başlığı ile ilişkili konular, anahtar kelimeler, yayımlandıkları ülkeler, yayın tarihleri gibi veriler analiz edilmiştir.

5.1. Verilerin Toplanması

Bibliyometrik analiz ve/veya bilimsel haritalama analizi yapmak için kullanılan birçok veri tabanı ve bu veri tabanlarına yönelik olarak geliştirilen birçok analiz programı mevcuttur. Çalışmada, temel olarak bibliyometrik ağların analizinde kullanılmak üzere üretilmiş Java tabanlı çalışan program olan “VOSViewer” programı kullanılmıştır. Programda özel etiketleme algoritmaları ve metin madenciliği teknikleri kullanılmaktadır. VOSViewer, ortak atıf ağlarını temel alarak yayınların, yazarların ya da dergilerin haritalarını veya birlikte görünme sıklıklarını kullanarak ağlardaki sözcüklerin haritalarını oluşturabilmektedir.

Web tabanlı online bibliyografik veri tabanları ISI, Web of Science(WOS), Scopus, CiteSeer, Google Scholar ya da NLM ve MEDLINE vb. olarak bibliyografik araştırma için ortak veri kaynaklarıdır (Cobo, 2015: 43). Web of Science, belli bir disiplinin zaman içerisindeki gelişimini ortaya çıkarmaya dönük bibliyometrik analiz için nispeten daha uygun veri sağlamaktadır (Tabak vd., 2016: 120). WOS’tan indirilen bilimsel yayın veri dosyaları bibliyometrik analiz için geliştirilmiş olan VOSViewer ve SCIMAT gibi yazılımlarda kullanmaya uygun olarak yapılandırılmıştır. Bu nedenle, çalışmanın web tabanlı online veri tabanını olarak Web of Science seçilmiştir. Sosyal bilimler alanındaki en prestijli dergilerin tarandığı, tüm bilim dünyası tarafından kullanılan ve akademik

yükselmelerde kabul gören atıf indeksinin web ortamında kullanıcıların araştırmasına sunulmuş hali olan Web of Science bünyesindeki adli muhasebe ve denetim alanında yapılmış olan makaleler, kongre kitapçıklarındaki bildiriler, kritikler, editör yazıları ve kitap bölümleri araştırmanın veri setini oluşturmaktadır.

Web of Science veri tabanında 1960 yılı sonrası bilimsel çalışmalara ulaşılabilmektedir. Çalışmada, 1960 yılından günümüze (2018-Şubat) kadar denetim muhasebesi ve adli muhasebe alanında yapılmış olan SSCI (Social Sciences Citation Index)'da taranan akademik yayınların(makale, bildiri, kitap bölümü, editöryal yayınlar vb.) veri dosyaları VosViewer programında analiz edilmiştir.

Web of Science'a erişim sağlandıktan sonra, uygulamada kullanılacak ilgili yayınların veri dosyaları için arama kısmına konu başlığı seçeneği ile birlikte "Denetim Muhasebesi" ve "Adli Muhasebe" kavramlarının İngilizce karşılıkları olan "Auditing Accounting" ve "Forensic Accounting" yazılarak arama yapılmıştır. Bu alanlar ile ilgili yapılmış olan çalışmaların tam sonucunu bulabilmek için arama kısmına " *TS = (auditing account* OR forensic account*)* " yazılmıştır. Her iki konu başlığına da account* yazılmasının sebebi, çalışmanın başlığında sadece muhasebe kelimesinin geçmediği, muhasebesi, muhasebecilik, muhasebeciliği gibi başlıkların geçtiği çalışmalara da erişim sağlayıp, bibliyometrik analizin en doğru şekilde gerçekleştirilmesini sağlamaktır. Arama kısmında başlığa "OR" ifadesinin yazılmasının sebebi ise; hem denetim muhasebesi alanındaki bilimsel yayınlara ulaşmak hem de adli muhasebe alanındaki çalışmaların sayısını net bir şekilde belirleyebilmektir.

Arama başlığın yazılmasının ardından arama yapıldığında; başlığında denetim muhasebesi ve/veya adli muhasebe geçen 1960 yılından günümüze kadar yapılmış olan çalışmaların sayısının toplam "7418" olduğu görülmüştür. Bu sayının içinde hem sosyal bilimler, hem fen bilimleri hem de tıp alanındaki bilimsel çalışmalar vardır. Araştırmanın konusunu oluşturan kavramların ilgili olduğu "Business Finance (İşletme Finansmanı), Management (Yönetim), Business (İşletme), Economics (Ekonomi) ve Ethics (Etik)" ana başlıkları seçilmiş ve analizde kullanılacak çalışma sayısı "2599" olarak hesaplanmıştır.

Bibliyometrik analize tabi tutulan 2599 çalışmanın çalışma konularına göre dağılımı Tablo1'de gösterilmektedir.

Tablo1. Denetim Muhasebesi ve Adli Muhasebe Alanındaki Çalışmaların Alan Başlıklarına Göre Dağılımı (1960-2018 Şubat)

Çalışmanın Alanı	Çalışma Sayısı
İşletme Finansmanı	1774
Yönetim	519
İşletme	453
Ekonomi	439
Etik	121
Toplam	2599

En çok yayının işletme finansmanı ile ilgili alanda yapıldığı, bunu yönetim, işletme, ekonomi ve etik çalışma alanlarının takip ettiği görülmektedir. Konu başlıklarına göre listelenen çalışma sayısının 2599'dan fazla olmasının nedeni, bazı çalışmaların söz konusu çalışma alanlarından birden fazlası ile ilgili olmasından kaynaklanmaktadır.

5.2. Verilerin Analizi

Bibliyometrik analize konu olan denetim muhasebesi ve adli muhasebe alanında yapılmış olan 2599 bilimsel çalışmanın içeriklerine göre dağılımı Tablo 2.'de gösterildiği gibidir. Yapılan çalışmaların büyük bir kısmını (%75.5) makalelerin oluşturduğu, 1960 yılından günümüze kadar 50 adet kitap bölümünün bilime kazandırıldığı görülmektedir.

Tablo 2. Analize Konu Olan Çalışmaların İçeriklerine Göre Dağılımı

Çalışmanın İçeriği	Çalışma Sayısı	Yüzdesi
Makale	1963	75.5
Bildiri/Tebliğ	446	17,2
Kritik	76	2,9
Editöryal Başyazı	64	2,5
Kitap Bölümü	50	1,9
Toplam	2599	100

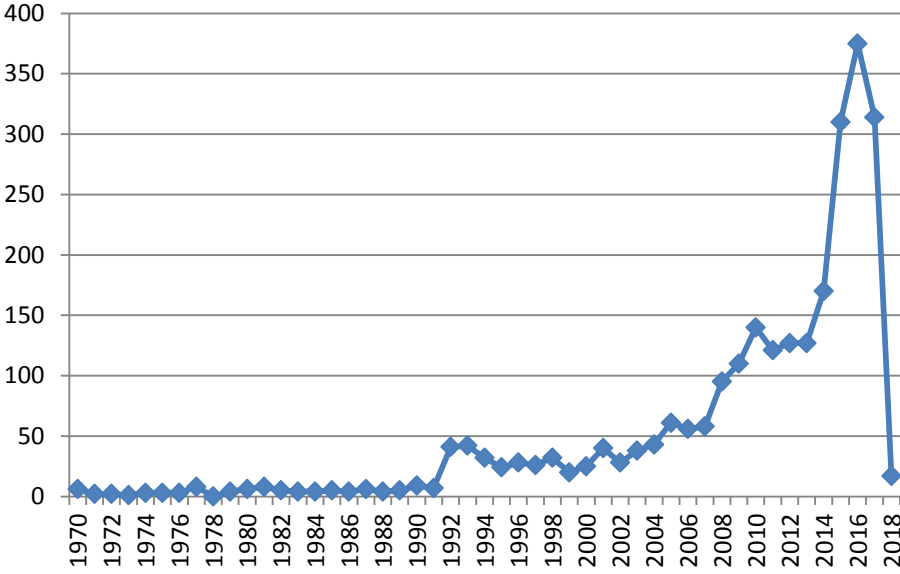
Denetim muhasebesi ve adli muhasebe alanında yapılmış olan çalışmaların 1127 tanesinin Amerika Birleşik Devletleri'nde üretildiği, toplam 2599 çalışmanın sadece 17 tanesinin Türkiye'deki bilim insanlarınca ortaya konduğu belirlenmiştir. Tablo 3.'de bu alanda yapılmış olan yayınların üretildiği ilk 20 ülkenin sıralaması ve Türkiye'nin görünümü gösterilmektedir.

Tablo 3. Analize Konu Olan Çalışmaların Üretildiği İlk 20 Ülke ve Türkiye

Ülke	Yayın Sayısı	Ülke	Yayın Sayısı
Amerika Birleşik Devletleri	1127	Hollanda	49
Avustralya	214	Fransa	48
İngiltere	194	İskoçya	45
Çin	184	Slovakya	41
Kanada	176	Tayvan	41
Romanya	96	Singapur	39
İspanya	71	İtalya	37
Yeni Zelanda	61	Brezilya	31
Almanya	56	Güney Afrika	31
Malezya	55	İsveç	30
		Türkiye	17

Denetim muhasebesi ve adli muhasebe alanında yapılmış olan çalışmaların ülkelere göre dağılımına ek olarak hangi dillerde üretildiğine bakıldığında; çalışmaların tamamına yakınının(2457 adet yayın-toplam yayın içindeki payı % 94.5) İngilizce dilinde yazıldığı, Slovakça olarak yayımlanan 34, İspanyolca 26, Portekizce 23 ve Almanca olarak yapılan çalışma sayısının 22 olduğu belirlenmiştir

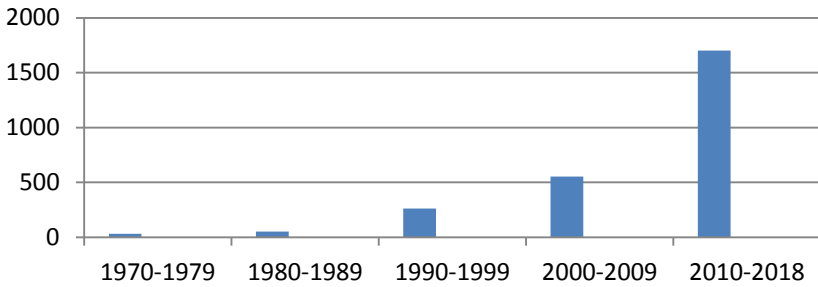
1960 yılından günümüze kadar yapılmış olan çalışmalar analiz edildiğinde denetim ve adli muhasebe alanında yapılmış olan ilk çalışmanın 1970 yılına dayandığı ve 2018 yılında henüz Şubat ayı olmasına rağmen bu alanla ilgili 17 çalışmanın bilime kazandırıldığı görülmektedir. Grafik 1.'de denetim muhasebesi ve adli muhasebe alanında yapılmış olan çalışmaların yıllara göre dağılımı ayrıntılı olarak gösterilmektedir.



Grafik 1. Denetim Muhasebesi ve Adli Muhasebe Alanındaki Çalışmaların Yıllara Göre Dağılımı

1970 yılında yapılmış olan 6 çalışma ile başlayan denetim ve adli muhasebe alanındaki bilimsel çalışmalar yıllar itibariyle artış göstermiş, özellikle 1992 yılında yapılmış olan 41 adet çalışma sonrası artış trendini hızlandırmış ve 2016 yılında yapılmış olan 375 adet çalışma ile en yüksek rakamına ulaşmıştır.

Yapılan çalışmaların yıllara göre göstermiş olduğu dağılımın analizini daha ayrıntılı yapabilmek için yayımlanan bilimsel çalışmaların 10'ar yıllık dilimlerde halinde gösteriminin daha net çıkarımlarda bulunmaya olanak sağlayacağı düşünülerek Grafik 2. hazırlanmıştır.



Grafik 2. Denetim Muhasebesi ve Adli Muhasebe Alanındaki Çalışmaların Yıllara Göre Dağılımı (10'ar Yıllık)

1990'ların başından itibaren denetim muhasebesi ve adli muhasebe alanına olan ilginin arttığı, denetim muhasebesi alanındaki çalışmalara 2000'li yıllardan sonra adli muhasebe alanındaki çalışmalarında eklenmesiyle birlikte 2010 yılından günümüze kadar

söz konusu alanlar ile ilgili 1701 çalışmanın yayımlandığı görülmektedir. 1970-1990 yılları arasında üretilen toplam çalışma sayısının sadece 83 olduğu, 1990-1999 yılları arasında toplam 261 çalışmanın üretildiği, bu sayının 2000-2009 yılları arasında ise 554 olduğu belirlenmiştir.

Bibliyometrik analizin en önemli çıktılarından birisi de, analize konu olan çalışma alanı ile ilgili yapılmış yayınların atıf analizidir. Denetim ve adli muhasebe alanında yayımlanmış olan çalışmaların atıf analizi yapılırken; ilk olarak yıllara göre çalışmaların almış olduğu atıf sayıları belirlenmiş, daha sonra yayınların almış olduğu toplam atıf sayısı ile h-indeks değeri ve ortalama atıf sayısı ayrı ayrı hesaplanarak analiz edilmiştir. Tablo 4.'de söz konusu çalışmaların yıllara göre almış oldukları atıf sayıları gösterilmektedir.

Tablo 4. Yıllara Göre Atıf Sayıları

Yıl	Toplam Atıf	Yıl	Toplam Atıf	Yıl	Toplam Atıf
1972	1	1993	26	2007	1035
1979	1	1994	51	2008	1564
1981	2	1995	83	2009	1849
1982	1	1996	68	2010	2183
1983	1	1997	107	2011	2796
1984	6	1998	101	2012	3060
1985	5	1999	165	2013	3749
1986	7	2000	172	2014	4104
1987	7	2001	210	2015	5046
1988	6	2002	221	2016	5500
1989	15	2003	321	2017	6010
1990	14	2004	350	2018(Henüz)	419
1991	16	2005	749		
1992	26	2006	818		

Denetim ve adli muhasebe alanında yapılan çalışmaların 1990 yılından itibaren büyük bir ivme kazanarak sayılarının ciddi oranda artmasına paralel olarak bu çalışmalara yapılmış olan atıfların sayısının da artması son derece normal bir sonuçtur. Özellikle 1994 yılından sonra söz konusu alanlarda yayımlanan eserlere yapılan atıf sayısının her yıl düzenli olarak arttığı ve en çok yayının yapıldığı 2016-2017 yıllarında zirve yaptığı görülmektedir. Bu durum denetim ve adli muhasebe çalışma alanının güncelliğini koruduğunu ve özgün eser bırakmaya müsait konu başlıkları olduğunu göstermektedir.

Söz konusu çalışma alanları ile ilişkili yayınların “h-indeks” değerinin “93” olduğu hesaplanmıştır. Türkçe literatürde h-sayısı, h-faktörü, h-değeri, h-göstergesi gibi farklı isimlerle nitelendirilen h-endeksinin ortaya çıkışı 2005 yılına dayanmaktadır. Bir fizik profesörü olan Jorge E. Hirsch tarafından ortaya konulan h-indeksi, yayın faaliyeti ile atıf etkinliğinin birlikte ölçmeye çalışan ve bilim insanlarını akademik açıdan değerlendiren bir göstergedir (Al, 2008: 266). Kısaca, bir araştırmacının kaç yayınının o yayın sayısı ve daha üzerinde atıf aldığı gösteren genel kabul görmüş önemli bir analiz ölçütüdür. Analiz sonucunda çıkan 93 h-indeks değeri, söz konusu alanlarda çalışma yapan bilim insanlarının ortalama 93 eserinin 93 ve üzeri atıf aldığı göstermektedir. Bu rakam söz konusu alanda

yapılan çalışmaların ve çalışmayı yapan araştırmacıların diğer araştırmacılar tarafından yol gösterici bulunduğunu ve eserlerinde yer verdiklerini göstermektedir.

Çalışmaların almış olduğu toplam atıf sayısı ve yazarların kendilerine yapmış oldukları atıflar düşüldüğünde çıkan sonuçlar Tablo 5.'deki şekilde hesaplanmıştır.

Tablo 5. Denetim ve Adli Muhasebe Alanında Yapılmış Olan Çalışmaların Atıf Analizi

Toplam Atıf Sayısı	Yazarların Kendilerine Yapmış Oldukları Atıflar Düşüldükten Sonra Kalan Atıf Sayısı (without self citations)	Makalelerin Almış Olduğu Toplam Atıf Sayısı	Yazarların Kendilerine Yapmış Oldukları Atıflar Düşüldükten Sonra Kalan Atıf Sayısı (without self citations)	Her Yıl Yapılan Ortalama Atıf	H-İndeks Değeri	Her Yayına Yapılan Ortalama Atıf Sayısı
0865	33490	19834	18368	869.5	3	15.72

Yapılan incelemeler sonucunda; denetim ve adli muhasebe alanında yapılmış olan her bir yayının ortalama "15.72" atıf aldığı hesaplanmıştır. Bu rakam da tıpkı gayet yüksek olan h-İndeks değeri gibi söz konusu çalışma alanına olan ilgiyi göstermektedir.

Yapılmış olan çalışmalarda kullanılan anahtar kelimeler, çalışma hakkında fikir sahibi olunmasını sağlayan ve benzer alanda yapılmış olan çalışmalara erişimi kolaylaştıran önemli bir unsurdur. Bilimsel çalışmaların bibliyometrik analizi ile ilgili en önemli hususlardan biri de çalışmalarda kullanılan anahtar kelimelerin neler olduğu ve bu kelimeler arasında ortaya çıkan etkileşimlerin nasıl kümelendiği hususudur. Anahtar kelimelerin kullanılış sayılarına ek olarak, hangi kelimeler ile tekrarlandığının ve hangi kelimeler ile bilimsel çalışmalarda kullanıldığının bilinmesi, bibliyometrik analizi yapılan konu başlıklarının çalışma sahaları ve özgünlükleri hakkında araştırmacılara önemli bilgiler sağlamaktadır. Tablo 4.'de denetim muhasebesi ve adli muhasebe alanında yapılmış olan çalışmalarda kullanılmış olan anahtar kelimeler sıralanmıştır. 2599 çalışmada kullanılan çok sayıda anahtar kelime arasından 10'un üzerinde tekrar edilen kelimelerin listelenmesinin yeterli ve daha anlamlı olacağı düşünülmüştür.

Tablo 6. Analize Konu Olan Çalışmalarda Kullanılan Anahtar Kelimeler (10 ve üzeri)

Anahtar Kelime	Kullanılma Sayısı	Anahtar Kelime	Kullanılma Sayısı	Anahtar Kelime	Kullanılma Sayısı
Denetim	687	Adli Muhasebe	35	Finansal Krizler	18
Kurumsal Yönetim	212	Yönetim	35	Denetim Yönergeleri	17
İç Denetim	136	Denetim Riski	34	Denetçi Sorumluluğu	16
Denetim Kalitesi	126	Dış Denetim	30	Kontrol	16
Denetçi	126	Standartlar	30	Güven	16
Muhasebe	109	İfşa	29	E-Ticaret	15
Denetleme	103	Uyum	28	Finans	15
Dolandırıcılık-Hile	97	Kalite	28	Finansal Sistem	15
İç Denetleme	85	Sürdürülebilir Gelişme	28	Dolandırıcılık Tespiti	15

Denetim Standartları	82	Kamu Gözetim Kurumu(PCAOB)	27	Bilgi Sistemleri	15
Finansal Raporlama	81	Risk Değerlendirmesi	27	Bilgi Teknolojileri	15
Denetim Ücretleri	73	Bağımsızlık	25	Muhasebe Firmaları	14
Yönetmelik	68	Eğitim	24	Denetim Görüşü	14
Etik	65	Vergi Kaçırma	24	Muhasebe Araştırması	13
İç Kontrol	65	Güvence	23	Sürekli Denetim	13
Hesap Verebilirlik	60	Kurumsal Sosyal Sorumluluk	23	Dış Kaynaklar	13
Risk Yönetimi	52	IFRS	23	Finansal Tablolar	12
Varlık Yönetimi	50	Risk	23	Kamu Muhasebesi	12
ABD	45	Analitik İşlemler	22	Türkiye	12
Bağımsız Denetçi	44	Denetim Planı	20	Yönetim Muhasebesi	12
Çin	43	Muhasebe Eğitimi	19	Uluslar arası Muhasebe	11
Denetim Kurulu	42	Denetim Raporu	19	İş Etiği	11
Rüşvet	39	Yüksek Öğrenim	19	Denetçi Ücreti	11
Maddiyat	36	Kamu Sektörü	19		
Muhasebe Standartları	35	Bankalar	18		

Tablo 6'daki veriler incelendiğinde; çalışmalarda en çok kullanılan anahtar kelimenin denetim (auditing) olduğu görülmektedir. Denetim ve denetleme ile doğrudan ilişkili olduğu düşünülen dolandırıcılık-hile (fraud) kelimesinin de çalışmalarda en çok kullanılan sekizinci anahtar kelime olduğu belirlenmiştir. Analizi yapılan bir diğer konu başlığı olan ve ülkemizde de kendisine yeni yeni çalışma alanı bulan adli muhasebe (forensic accounting) kavramının 2599 çalışma içinde sadece 35 kez geçtiği görülmektedir. Bu durum, adli muhasebenin denetim muhasebesine göre daha yeni bir alan olduğunu ve bu konuya ilgi duyan araştırmacıların özgün çalışmalarına daha kolay uygulama alanı bulabileceklerini göstermektedir. Denetim ve adli muhasebe alanının muhasebe hilelerini ve yolsuzluklarını önlemedeki önemi göz önüne alındığında, değerlendirme alanı etik konusu olan birçok çalışmanın ortaya çıkması da kaçınılmazdır. Dolayısıyla "etik" kelimesinin söz konusu çalışmalar içinde 65 kez kullanılması da bu açıdan değerlendirildiğinde son derece doğaldır.

Anahtar kelimelerin daha ayrıntılı bibliyometrik analizi yapıldığında; analiz programına girilen veriler ışığında anahtar kelimelerin birbirleriyle ilişkili olan toplam on dört(14) kümeye(cluster) ayrıldığı tespit edilmiştir. Çalışmalarda en çok kullanılan 263

anahtar kelime etkileşim içinde bulunduğu kelimeler ile birlikte sıralanmış ve çalışma ile doğrudan ilişkili olduğu düşünülen kelime gruplarının yer aldığı küme sayısı altıya indirgenmiştir.

Anahtar kelimelerden oluşan kelime kümeleri ve kümelerde geçen başlıca kelimeler Tablo 7.'de gösterildiği şekildedir.

Tablo 7. Kelime Kümeleri

Kelime Kümeleri	Birinci Küme (Cluster 1)	İkinci Küme (Cluster 2)	Üçüncü Küme (Cluster 3)		Dördüncü Küme (Cluster 4)	Beşinci Küme (Cluster 5)	Altıncı Küme (Cluster 6)
Etkileşim Kelimeleri	Hesap verebilirlik	Muhasebe Tahminleri	Muhasebe Tarihi	Denetim Raporları	Muhasebe Hileleri	Adli Muhasebe	
	Muhasebe	Muhasebe Etiği	İş Etiği	Finansal Performans	Muhasebe Kalitesi	Benford Yasası	
	Muhasebe Eğitimi	Muhasebe Bilgi Sistemi	Dış Denetçiler	IFRS Adaptasyonu	Muhasebe Araştırması	Denetim Fikri	
	Denetim	Denetim Yargısı			Denetim Ücreti	Firma Performansı	
	Denetim Riski	Finansal Tablo Hileleri			Gerçeğe Uygun Değer		
	Finansal Tablolar	Hile					
	İç Denetim	Hile Tespiti					
	İç Kontrol						

Anahtar kelimelerin yer aldığı kümeler incelendiğinde; “denetim” kavramının diğer anahtar kelimelerle en çok etkileşim içinde bulunduğu belirlenen birinci kümede yer aldığı, adli muhasebe kavramının ise; denetim muhasebesine göre çok daha yeni bir çalışma konusu olduğu için en son küme olan altıncı kümede yer aldığı belirlenmiştir. Anahtar kelimelerin çalışmalarda kullanılma sayıları incelendiğinde, adli muhasebenin otuz beş(35) defa, denetim kelimesinin ise; altı yüz seksen yedi(687) defa tekrar ettiği göz önüne alındığında denetim kavramının daha çok kelimeyle etkileşim içinde olmasının ve birinci küme içinde yer almasının son derece normal olduğu anlaşılmaktadır.

Yapılan analiz neticesinde, anahtar kelimeler arasında diğer kelimeler ile en çok etkileşim içerisinde olan kavramın “denetim” olduğu belirlenmiştir. Denetim kavramının en çok etkileşim içerisinde olduğu ve çalışmalarda birlikte değerlendirildiği başlıca kelimelerin şunlar olduğu anlaşılmıştır: muhasebe eğitimi, muhasebe bilgi sistemi, raporlama, hesap verebilirlik, mali tablo, finansal raporlama, hile, muhasebe araştırması, finansal muhasebe.

Çalışmanın bir diğer konu başlığını oluşturan adli muhasebe kavramının ise denetleme, denetim ve denetim muhasebesine kıyasla çok daha az kelime ile etkileşim içinde bulunduğu, bu kelimelerin ise; denetim ve dolandırıcılık-hile olduğu yapılan analiz sonucu belirlenmiştir.

Denetim ve adli muhasebe dışında, çalışmalarda kullanılan anahtar kelimeler ile en çok etkileşim sağlayan kavramın “etik” olduğu ve bu kavramın; muhasebe eğitimi, dolandırıcılık, hile, denetleme, iş etiği, iç denetim, kurumsal sosyal sorumluluk kelimeleri ile etkileşim içerisinde olduğu yapılan analiz sonucu belirlenmiştir.

6. SONUÇ

Hem mahkemeye intikal etmiş bazı davaların çözümünde hem de muhasebe hata ve hile olaylarının yaşandığı durumlarda denetimin ötesinde duyulan ihtiyaca cevap veren adli muhasebe alanı her geçen gün küreselleşen dünyada artan öneme sahiptir. Bu doğrultuda uluslar arası akademik literatürde bu konu çok sayıda bilimsel çalışmaya da konu olmaktadır. Yapılan bu çalışmanın amacı da; söz konusu denetim ve adli muhasebe alanındaki bilimsel yayınların bibliyometrik özellikleri itibariyle incelemektir. Çalışmada elde edilen bulgular aşağıdaki gibi sayılabilmektedir:

- Bibliyometrik özellikler çerçevesinde toplamda 2599 çalışmaya ulaşılmıştır.
- 1960 ve 2018 yılı şubat ayı zaman diliminde denetim ve adli muhasebe ile ilgili çalışmalar en fazla işletme finansmanı alanında yapılmıştır.
- Bu alanda en fazla makale ve onun yanında tebliğ (bildiri) çalışmaları yapılmıştır.
- Bu konular Dünya genelindeki ülkeler içinde en fazla ABD ve sonra Avustralya’da ilgi görmüş ve çalışılmıştır.
- Yapılan çalışmalar yıllar itibariyle incelendiğinde adet olarak en fazla çalışma 2016 yılında yapılmıştır.
- Özellikle 2010-2018 yılları arasında denetim ve adli muhasebe alanlarına duyulan ilgiye gözle görülür bir artış söz konusu olmuştur.
- Bu alanla ilgili çalışmalara yapılan atıf sayısı 194 yılı itibariyle düzenli olarak artış gösteren bir seyre sahiptir.
- Yine bu alandaki çalışmalarda en fazla kullanılan anahtar kelimeler “denetim”, “hile”, “adli muhasebe” kavramları olmuştur.

Bu veriler ışığında adli muhasebenin ve denetimin giderek artan farkında lığının gereken değeri bulabilmesi adına; üniversitelerin eğitim programlarına ilgili derslerin konulması, akademik yada diğer alan meslek mensuplarının konu ile ilgili çalışmalara daha fazla odaklanması, ilgili meslek odalarının bu konuda eğitimler vermesi sunulabilecek öneriler arasındadır.

KAYNAKÇA

- AKIN, O. ve ONAT, O. K. (2015). “Muhasebe Meslek Mensuplarının Adli Muhasebecilik Kavramına Bakış Açılarının Değerlendirilmesi”. *Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi*, Cilt:8, Sayı:1, ss: 33-51.
- AKYEL, N. (2016). “Adli Muhasebe Çerçevesinde Hukuk Eğitiminde Muhasebe Derslerinin Önemi”, *Uluslararası Yönetim İktisat Ve İşletme Dergisi*, ICAFR 16 Özel Sayısı, ss:95-108.
- AL, U. ve COŞTUR, R.. (2007). ““Türk Psikoloji Dergisi’nin Bibliyometrik Profili”, *Türk Kütüphaneciliği Dergisi*, 21(2), ss. 142-163.
- AL, U. (2008). “Bilimsel Yayınların Değerlendirilmesi: h endeksi ve Türkiye’nin Performansı”, *Bilgi Dünyası Dergisi*, 2008, 9(2), ss. 263-285.
- ATILGAN, D, ATAKAN, C. ve BULUT, B. (2008), “Türkçe Kütüphanecilik Dergilerinin Atıf Analizi”, *Türk Kütüphaneciliği Dergisi*, 22(4), ss. 392-413.
- BAŞPINAR, A. (2005).” Türkiye’de ve Dünyada Denetim Standartlarının Oluşumuna Genel Bir Bakış”, *Maliye Dergisi*, 148, 35-62.
- BEKÇİOĞLU, S., COŞKUN, A., ve GÜMÜŞ, U. T. (2013). “İşletmelerde Hile Ve Yolsuzlukların Önlenmesinde Farklı Bir Yaklaşım: Adli Muhasebe”. *Muhasebe Ve Finansman Dergisi*, Temmuz, sayı: 59, ss:1-16.

- BORGMAN, CRİSTİNE. L. (2002), "Scholarly Communication and Bibliometrics", *Annual Review of Information Science and Technology*, (36), ss. 3-72.
- COŞKUN, A. (2013), "Adli Muhasebe de Farkındalık; Türkiye de ki Bağımsız Denetim Şirketleri Üzerine Bir araştırma", Yayınlanmamış Doktora Tezi, Adnan Menderes Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Aydın.
- COŞKUN, İ., DÜNDAR, Ş., ve PARLAK, C. (2014), "Türkiye'de Özel Eğitim Alanında Yapılmış Lisansüstü Tezlerin Çeşitli Değişkenler Açısından İncelenmesi(2008-2013)", *Ege Eğitim Dergisi*, 15(2), ss. 375-396.
- ÇABUK, A. ve YÜCEL, E. (2012) "Adli Muhasebecilik Mesleği Ve Türkiye'de Uygulanabilirliğine Yönelik Bir Araştırma", *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, Nisan.
- ÇANKAYA, F. ENGİN D., ve ÇOBAN, Y. (2014)." Adli Muhasebede Uzman Tanıklık Mesleği: Muhasebe Meslek Mensupları Üzerine Bir Araştırma". *Yönetim Ve Ekonomi Araştırmaları Dergisi*, 12(23), 70-94.
- DAĞDEVİREN, İ. E. ve MİRZA, Ş. (2017). "Muhasebe Meslek Mensuplarının Adli Muhasebeye İlişkin Görüşlerinin Belirlenmesine Yönelik Ege Bölgesinde Bir Araştırma", *Muhasebe Ve Vergi Uygulamaları Dergisi (Muvu)/Journal Of Accounting & Taxation Studies (Jats)*, 10(2), ss:209-234.
- EROL, M. (2008), "İşletmelerde Yaşanan Yolsuzluklara (Hata Ve Hileler) Karşı Denetimden Beklentiler", *Süleyman Demirel Ün. İktisadi Ve İdari Bilimler Fakültesi*, Cilt:13, Sayı:1, S.229-237.
- GRAY, D. (2008), "Forensic Accounting And Auditing: Compared And Contrasted To Traditional Accounting And Auditing", *American Journal of Business Education*, Fourth Quarter, Volume 1, Number 2.
- GÜLTEN S. ve KOCAER İ. (2011), "Adli Muhasebe Uygulamaları", Ankara Ofset, Ankara.
- GÜLTEN, S. (2010), "Adli Muhasebe Kavramı ve Adli Müşavirlik Mesleği", *Ankara Barosu Dergisi*, Yıl:68 • Sayı: 2010/3
- KILLI, M. ve ÇEVİREN, S.M. (2017). "Muhasebe Meslek Mensuplarının Adli Muhasebe Farkındalıkları: Mersin İlinde Bir Araştırma". *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, Mart, Cilt:19, Sayı:1, ss:87-108.
- MAHDAVİ, G.H. ve DARYAEİ, A.A. (2015). "Giddens' Structuration Theory, Corporate Governance And Audit Marketing". *Ludus Vitalis*, 11(1), p:1-7.
- MARTİNEZ, M. ANGELES, C, MANUEL J., HERRERA, M.ve HERRERA V.E. (2015), "Analyzing the Scientific Evolution of Social Work Using Science Mapping", *Research on Social Work Practice*, 25(2): ss. 257-277.
- MCBURNEY, M.. K. & NOVAK, P.. L. (2002). "What is bibliometrics and why should you care?", *Proceedings of the Professional Communication Conference 17-20 Sept. 2002*, (ss. 108– 114). Portland.
- MYERS, K. (2016). "Forensic Accounting", Hämtdad 2016-02-11 frân, <http://www.forensicaccounting.com/three.htm>.
- OSAREH, F. (1996), "Bibliometrics, Citation Analysis and Co-citation Analysis: A Review of Literature I", *Libri*, 46(3): ss. 149-158.
- PAMUKÇU, A. (2017). "Adli Muhasebe Ve Bağımsız Denetim Sürecine Etkisi", *Marmara Üniversitesi Öneri Dergisi*, Cilt 12, Sayı 48, Temmuz, ss. 227-244.
- PAZARÇEVİREN, S.Y. (2005). "Adli Muhasebecilik Mesleği", *Uluslararası Yönetim İktisat ve İşletme Dergisi*, 1(2), ss:1-19.

- PEHLİVAN, A.ve DURSUN, A. (2012). “Türkiye’de Adli Muhasebe Eğitime Yönelik Bir Araştırma” *Atatürk Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi*, 26(2), 129-141.
- PRITCHARD, A. (1969). Statistical bibliography or bibliometrics. *Journal of Documentation*, 25 (4), ss. 348-349.
- TABAK, A. BARBAK, A., ÖZTÜRK, T., (2016), “Kamu Politikası Disiplininin Kavramsal Gelişimini Bibliyometri Kullanarak Anlamak Mümkün mü?: 1980-2014 Döneminin Bilimsel Haritalama Analizi”, *EUL Journal of Social Science*, VII(II), ss. 117-143.
- TEMİZKAN, P., ÇİÇEK, D. & OZDEMİR, C. (2015). “Bibliometric Profile of Articles Published on Health Tourism(Sağlık Turizmi Konusunda Yayınlanan Makalelerin Bibliyometrik Profili)”, *International Journal of Human Sciences*, 12(2), 394-415.
- ZAN, B.U. (2012), “Türkiye’de Bilim Dallarında Karşılaştırmalı Bibliyometrik Analiz Çalışması”, Ankara Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Yayınlanmamış Doktora Tezi , Ankara.